2000 no. 28

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

LANDSVERORDENING van 28 juli 2000 houdende nieuwe regels inzake vrije zones (Landsverordening vrije zones 2000).

Uitgegeven, 8 augustus 2000

De minister van Justitie en Publieke Werken a.i.,

J.H.A. Eman

IN NAAM DER KONINGIN!

DE GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is de bestaande vrij-zonewetgeving te vervangen door nieuwe regels, die aangepast zijn aan de gewijzigde beleidsuitgangspunten voor vrije zones met name ten aanzien van de wijze van beheer van vrije zones en van de aard van de aldaar te verrichten activiteiten;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

Artikel 1

1. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt verstaan onder:

vrije zone : een overeenkomstig artikel 2, eerste lid, aangewezen terrein, waar zaken kunnen worden opgeslagen, verwerkt, bewerkt, gemonteerd, verpakt, tentoongesteld en uitgeslagen, dan wel andere behandelingen kunnen ondergaan, en waar of van waaruit diensten kunnen worden verleend;

diensten : activiteiten, bestaande uit:
- a. het uitvoeren van onderhoud of reparatie in een vrije zone aan zaken van een niet in Aruba gevestigde onderneming;
- b. het uitvoeren van onderhoud en reparatie in het buitenland aan zaken van een niet in Aruba gevestigde onderneming;
- c. het geven van adviezen aan en het doen van onderzoeken ten behoeve van een niet in Aruba gevestigde onderneming of instelling of een niet in Aruba woonachtige particulier;

binnenlandse afnemer: een in Aruba buiten een vrije zone gevestigde onderneming of instelling of een in Aruba woonachtige particulier;

beheerder : de naamloze vennootschap die op grond van artikel 3, eerste lid, de vrije zones beheert.

2. Onder het verlenen van diensten wordt mede verstaan het scheppen van voorwaarden voor handel in zaken die zich niet in Aruba bevinden.

Artikel 2

1. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen vrije zones worden ingesteld.

2. In een landsbesluit als bedoeld in het eerste lid, wordt opgenomen de nauwkeurige aanduiding en begrenzing van het terrein waar een vrije zone zal worden ingericht.

Artikel 3

1. De vrije zones worden beheerd door één in Aruba gevestigde naamloze vennootschap, waaraan bij landsbesluit, de Raad van Advies gehoord, concessie is verleend tot het beheer daarvan. Het landsbesluit bevat de voorschriften die door die vennootschap bij de uitvoering van de bepalingen van deze landsverordening in acht worden genomen. In het algemeen belang kunnen de voorwaarden van de concessie worden gewijzigd of aangevuld, nadat de beheerder daaromtrent is gehoord.

2. Een landsbesluit als bedoeld in het eerste lid, wordt bekendgemaakt in de Landscourant van Aruba en ligt ter inzage bij de beheerder.

Artikel 4

1. Tot een vrije zone wordt slechts toegelaten een in Aruba opgerichte en gevestigde naamloze vennootschap wier werkzaamheden bijdragen tot de uitbouw van Aruba als internationaal distributie–, productie– en dienstverleningscentrum, en die voldoet aan de navolgende voorwaarden:

a. de statutaire naam bevat de aanduiding "Free Zone", "Freezone" of "Vrije Zone", en
b. de aandelen worden statutair uitsluitend op naam gehouden, en
c. de statutaire doelstelling is het uitsluitend in of vanuit de vrije zone van Aruba uitoefenen van een onderneming.

2. Omtrent de toelating van een naamloze vennootschap tot een vrije zone wordt beslist door de beheerder op basis van een verzoek dat alle voor de beoordeling daarvan noodzakelijke gegevens bevat; de beslissing geschiedt binnen drie maanden na de ontvangst van het verzoek. Aan de toelating worden voorwaarden en voorschriften verbonden, die te allen tijde gewijzigd kunnen worden.

3. Voor de afgifte van de toelatingsbeschikking is door de verzoeker aan de beheerder een vergoeding verschuldigd, waarvan de hoogte wordt bepaald door de beheerder, in overeenstemming met de minister van Economische Zaken.

4. Onverminderd het eerste lid, is het een in een vrije zone toegelaten vennootschap toegestaan deel te nemen in een elders in de wereld gevestigde onderneming.

5. In een vrije zone zijn op de aldaar toegelaten ondernemingen niet van toepassing:

a. de Vestigingsverordening bedrijven (AB 1990 no. GT 55);
b. de Landsverordening bevordering industrievestiging en hotelbouw (AB 1993 no. GT 25);
c. de Landsverordening bevordering grondontwikkeling (AB 1988 no. GT 8);
d. de Hinderverordening (AB 1988 no. GT 27).

Artikel 5

1. De beheerder beëindigt de toelating van een naamloze vennootschap tot een vrije zone, zodra hij constateert dat:

a. bij het verzoek om toelating door die vennootschap zodanig onjuiste of onvolledige

gegevens zijn verstrekt, dat het verzoek, indien de juiste of alle gegevens bekend waren geweest, zou zijn afgewezen;
b. door die vennootschap, door een of meer van haar bestuurders of door een persoon die het beleid van de vennootschap bepaalt of mede bepaalt, waar ook ter wereld, op een zodanige wijze in strijd met een wettelijk voorschrift, de plaatselijke gewoonten, de openbare orde of de goede zeden is gehandeld, dat de toelating redelijkerwijs niet in stand kan blijven;
c. die vennootschap de in de toelatingsbeschikking vermelde bedrijfsactiviteiten niet meer uitoefent.

De beëindiging geschiedt schriftelijk.

2. Onverminderd het eerste lid, kan de beheerder de toelating van een naamloze vennootschap tot een vrije zone beëindigen, indien hij constateert dat door die vennootschap of een of meer van haar bestuurders is gehandeld in strijd met deze landsverordening of de uit kracht daarvan gegeven voorschriften.

3. Bij landsbesluit wordt de toelating van de naamloze vennootschap tot een vrije zone beëindigd, indien een bestuurder van die vennootschap of een persoon die het beleid van de vennootschap bepaalt of mede bepaalt:
a. onherroepelijk is veroordeeld ter zake van:
   1°. het witwassen van geld;
   2°. een fiscaal delict;
   3°. een economisch delict waarvoor in Aruba voorlopige hechtenis is toegelaten;
b. een veroordeling ter zake van een delict als bedoeld in onderdeel a, heeft voorkomen door middel van een transactie met het openbaar ministerie.

4. Bij landsbesluit kan de toelating van een naamloze vennootschap tot een vrije zone worden beëindigd, indien is gebleken dat een bestuurder van die vennootschap of een persoon die het beleid van de vennootschap bepaalt of mede bepaalt, een gevaar is komen te vormen voor de democratische rechtsorde of de veiligheid van Aruba.

5. Een besluit als bedoeld in het eerste en tweede lid, en een landsbesluit als bedoeld in het derde en vierde lid, is met redenen omkleed. Het besluit respectievelijk het landsbesluit bevat de datum van ingang daarvan en het uiterlijke tijdstip waarop de vennootschap haar onderneming uit de vrije zone waar zij was toegelaten, verwijderd heeft. Het tijdstip van ingang van de beëindiging kan liggen vóór de dagtekening van het desbetreffende besluit of landsbesluit.

6. Een naamloze vennootschap welker toelating tot de vrije zone is beëindigd, ontbindt zich of wijzigt haar statuten zodanig, dat daaruit de aanduiding, genoemd in artikel 4, eerste lid, onderdeel a, verdwijnt.

Artikel 6

1. Het is verboden vanuit een vrije zone zaken te leveren aan een binnenlandse afnemer zonder in het bezit te zijn van een vergunning daartoe.

2. Een vergunning wordt verleend door de beheerder op een daartoe strekkend schriftelijk en gemotiveerd verzoek; zij wordt slechts verleend onder de voorwaarde dat verzoeker de invoer van de desbetreffende zaken verzorgt. Aan de vergunning kunnen nadere voorwaarden worden verbonden, die te allen tijde kunnen worden gewijzigd.

3. Onverminderd het eerste lid, is de levering van zaken aan een binnenlandse afnemer toegestaan tot een maximum van 5% van de omzet in het desbetreffende jaar, met dien verstande dat de toelatingsbeschikking kan bepalen dat het percentage in het eerste en

tweede jaar van de toelating van dat bedrijf tot een vrije zone maximaal 25, in het derde jaar maximaal 21, in het vierde jaar maximaal 17, in het vijfde jaar 13 en in het zesde jaar maximaal 9 bedraagt.

4. Indien de beheerder na afloop van een kalenderjaar constateert dat door een naamloze vennootschap een in het derde lid genoemd percentage is overschreden, kan de beheerder die vennootschap een boete opleggen ter hoogte van maximaal 25% of, iedere volgende keer, 50% van de waarde van de transactie of de transacties die de overschrijding hebben veroorzaakt.

Artikel 7

1. Het is een tot een vrije zone toegelaten naamloze vennootschap verboden diensten te verlenen aan binnenlandse afnemers.

2. In bijzondere omstandigheden kan de minister van Economische Zaken aan een tot een vrije zone toegelaten naamloze vennootschap, voor ieder geval afzonderlijk, een ontheffing verlenen van het verbod, bedoeld in het eerste lid. De ontheffing geschiedt schriftelijk en bevat de redenen voor de afgifte ervan, alsmede de voorwaarden waaronder zij geldt, alvorens de ontheffing te verlenen hoort de minister de beheerder.

Artikel 8

1. Het is een in Aruba buiten de vrije zone gevestigde onderneming verboden zonder vergunning in een vrije zone activiteiten te ontplooien, die gericht zijn op een regelmatige bijzondere dienstverlening aan in een vrije zone werkzame particulieren en tot die vrije zone toegelaten naamloze vennootschappen.

2. Een vergunning als bedoeld in het eerste lid, kan door de beheerder worden verleend op een daartoe strekkend schriftelijk en gemotiveerd verzoek.

3. De vergunning omschrijft limitatief de activiteiten die worden toegestaan. Aan de vergunning kunnen voorwaarden en voorschriften worden verbonden en beperkingen worden gesteld, die te allen tijde kunnen worden gewijzigd. Artikel 4, derde lid, is van overeenkomstige toepassing.

Artikel 9

1. Het is verboden zich te bevinden op het terrein van een vrije zone zonder in het bezit te zijn van een schriftelijke toestemming van de beheerder. Artikel 4, derde lid, is van overeenkomstige toepassing.

2. Het eerste lid geldt niet ten aanzien met het toezicht op de naleving van algemeen verbindende voorschriften belaste personen, mits in het bezit van een bewijs van aanwijzing als toezichthouder.

Artikel 10

1. Geen invoerrecht is verschuldigd in geval van:

a. aanvoer vanuit het buitenland van zaken die bestemd zijn voor een vrije zone;
b. uitslag uit een vrije zone van zaken, bestemd voor een inrichting voor douane–opslag.

2. Invoer uit een vrije zone in het vrije verkeer op Aruba geschiedt met inachtneming van de algemene voorschriften van de Landsverordening in–, uit– en doorvoer.

3. Uitslag van zaken wordt, onverminderd artikel 146, tweede lid, van de Landsverordening in–, uit– en doorvoer, niet aan de rechten, bedoeld in het eerste lid, noch aan heffingen met gelijke werking onderworpen.

4. De vrijstelling van invoerrechten, bedoeld in het eerste lid, houdt mede in vrijstelling van heffing ter zake van invoer van goederen, genoemd in een ministeriële regeling als bedoeld in artikel 5, letter b, van de Landsverordening in– en uitvoer (AB 1989 no. GT 102).

5. In geval van constatering door de belastingdienst van vermis in een tot een vrije zone toegelaten vennootschap is artikel 202, tweede lid, van de Landsverordening in-, uit en doorvoer van toepassing.

Artikel 11

1. Het opslaan in een vrije zone van niet rechtstreeks uit het buitenland, maar uit inrichting voor douane–opslag afkomstige zaken wordt beschouwd als uitvoer in de zin van de Landsverordening in–, uit– en doorvoer.

2. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen nadere regels worden gesteld ter vergemakkelijking van het gebruik van de vrije zones bij de in–, uit– of doorvoer van goederen; deze regels kunnen afwijken van de volgens de regels inzake de in–, uit– en doorvoer en de accijnzen geldende procedurele voorschriften.

Artikel 12

De Centrale Bank van Aruba kan aan een tot een vrije zone toegelaten naamloze vennootschap op een daartoe strekkend schriftelijk en gemotiveerd verzoek ontheffing verlenen van de betaling van deviezenprovisie als bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening deviezenprovisie (AB 1990 no. GT 5), mits die betaling verband houdt met andere activiteiten dan die van levering aan binnenlandse afnemers. Aan de ontheffing kunnen voorwaarden worden verbonden, die te allen tijde kunnen worden gewijzigd.

Artikel 13

Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden de zaken aangewezen, die niet dan wel slechts onder bij dat landsbesluit te bepalen voorwaarden in een vrije zone aanwezig mogen zijn.

Artikel 14

In afwijking van artikel 15, tweede lid, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47) wordt over de winst, behaald door een tot een vrije zone toegelaten naamloze vennootschap, twee procent winstbelasting geheven, voor zover de winst in de vrije zone is behaald met activiteiten waarvoor de vennootschap is toegelaten tot de vrije zone, en voor zover het winst betreft, die is behaald met de afzet van een product dat, al dan niet na bewerking in de vrije zone, wordt uitgevoerd, en met dienstverlening rechtstreeks aan het buitenland.

Artikel 15

1. Met het toezicht op de naleving van het bij of krachtens deze landsverordening zijn belast de daartoe bij landsbesluit aangewezen personen, alsmede, wat de artikelen 6, eerste lid, 10, 11 en 13 betreft, de douaneambtenaren. Een landsbesluit als bedoeld in de eerste volzin, wordt bekendgemaakt in de Landscourant van Aruba.

2. De in het eerste lid bedoelde personen zijn, uitsluitend voor zover dat voor de vervulling van hun taak redelijkerwijze noodzakelijk is, bevoegd:

a. alle inlichtingen te vragen;
b. inzage te verlangen van alle zakelijke boeken, bescheiden en andere informatiedragers en daarvan afschrift te nemen of deze daartoe tijdelijk mee te nemen;
c. zaken aan opneming en onderzoek te onderwerpen, deze daartoe tijdelijk mee te nemen en daarvan monsters te nemen;
d. alle plaatsen, met uitzondering van woningen zonder de uitdrukkelijke toestemming van de bewoner, te betreden, vergezeld van door hen aangewezen personen;
e. vaartuigen, stilstaande voertuigen en de lading daarvan te onderzoeken.

3. Zo nodig, wordt de toegang tot een plaats als bedoeld in het tweede lid, onderdeel d, verschaft met behulp van de sterke arm.

4. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden regels gesteld met betrekking tot de wijze van taakuitoefening van de in het eerste lid bedoelde personen.

5. Een ieder verleent aan de in het eerste lid bedoelde personen alle medewerking die op grond van het tweede lid wordt gevorderd.

Artikel 16

1. Indien een in een vrije zone toegelaten naamloze vennootschap heeft gehandeld in strijd met de verplichting, bedoeld in artikel 5, vijfde lid, tot verwijdering van de onderneming uit die vrije zone, is de beheerder bevoegd tot het door feitelijk handelend optreden verrichten van hetgeen in strijd met de vorengenoemde verplichting is nagelaten.

2. De overtreder is aan de beheerder verschuldigd de kosten, verbonden aan de beëindiging van de aanwezigheid van de onderneming uit die vrije zone. Onder die kosten worden mede begrepen de kosten, verbonden aan de voorbereiding van deze beëindiging.

3. De beheerder kan de ingevolge het tweede lid verschuldigde kosten, verhoogd met de aan de invordering verbonden kosten, bij dwangbevel van de overtreder invorderen. Het dwangbevel wordt op kosten van de overtreder bij deurwaardersexploit aan hem betekend en levert voor de toepassing van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering van Aruba een executoriale titel op.

4. Tegen een dwangbevel als bedoeld in het derde lid, staat gedurende vier weken na de betekening verzet open door dagvaarding van de beheerder. Het verzet schorst de tenuitvoerlegging van het dwangbevel; op verzoek van de beheerder kan de rechter de schorsing opheffen.

Artikel 17

De beheerder heeft het recht tot terughouding van zaken van een tot een vrije zone toegelaten naamloze vennootschap die heeft gehandeld in strijd met artikel 5, derde lid, ter zake van de kosten van verwijdering, alsmede van alle andere schulden van de betrokken

vennootschap aan de beheerder, voor zover deze schulden verband houden met de feitelijke aanwezigheid van die vennootschap in die vrije zone.

Artikel 18

1. Op zaken, in eigendom of bezit toebehorende aan een tot een vrije zone toegelaten naamloze vennootschap, ten aanzien waarvan door de rechter de verbeurdverklaring is uitgesproken, zijn de artikelen 6, eerste lid, en 10, tweede lid, niet van toepassing.
2. Op zaken, in eigendom of bezit toebehorende aan een tot een vrije zone toegelaten naamloze vennootschap, ten aanzien waarvan door de rechter een executoriaal vonnis ten behoeve van een derde is gewezen, is artikel 6, eerste lid, niet van toepassing.

Artikel 19

1. Degene die ter verkrijging van de toelating van een naamloze vennootschap tot een vrije zone opzettelijk onjuiste of onvolledige gegevens verstrekt, wordt gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste vier jaar en met een geldboete van ten hoogste honderdduizend florin, hetzij met één van deze straffen.
2. Degene aan wiens schuld te wijten is dat de in het eerste lid bedoelde gegevens onjuist of onvolledig zijn verstrekt, wordt gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste een jaar en met een geldboete van ten hoogste vijftigduizend florin, hetzij met één van deze straffen.
3. Degene die handelt in strijd met artikel 6, eerste of tweede lid, of artikel 7, eerste lid, wordt gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste een jaar en met een geldboete van ten hoogste vijftigduizend florin, hetzij met één van deze straffen.
4. Degene die handelt in strijd met artikel 9, eerste lid, wordt gestraft met hechtenis van ten hoogste een maand of een boete van ten hoogste tweeduizend vijfhonderd florin.
5. Degene die handelt in strijd met een landsbesluit als bedoeld in artikel 13, wordt gestraft, hetzij met gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden en met een geldboete van ten hoogste vijftigduizend florin, hetzij met één van deze straffen.
6. Degene die handelt in strijd met het verbod, bedoeld in artikel 15, vijfde lid, wordt gestraft met hechtenis van drie maanden of een geldboete van ten hoogste vijfduizend florin.
7. De in dit artikel strafbaar gestelde feiten zijn misdrijven, met uitzondering van de in het vierde en zesde lid vermelde strafbare feiten, die een overtreding zijn.

Artikel 20

1. Met de opsporing van de bij of krachtens deze landsverordening strafbaar gestelde feiten zijn, naast de in artikel 184 van het Wetboek van Strafvordering van Aruba (AB 1996 no. 75) bedoelde personen, belast de daartoe bij landsbesluit aangewezen ambtenaren. Een zodanig landsbesluit wordt bekendgemaakt in de Landscourant van Aruba.
2. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen regels worden gesteld omtrent de vereisten waaraan de krachtens het eerste lid aangewezen ambtenaren dienen te voldoen.

Artikel 21

1. Deze landsverordening treedt in werking met ingang van een bij of krachtens

landsverordening te bepalen tijdstip.

2. Zij kan worden aangehaald als Landsverordening vrije zones 2000.

Gegeven te Oranjestad, 28 juli 2000

O. Koolman

De minister van Economische Zaken,
L.G. Beke-Martinez

De minister van Financiën,
M.S.F. Wever-Lacle

De minister van Justitie en
Publieke Werken a.i.,
J.H.A. Eman